

## **VEROVAPAAT KORVAUKSET VAPAAEHTOISTYÖNTEKIJÖILLE**

Yleishyödyllisissä yhdistyksissä tehdään paljon vapaaehtoistyötä. Tarkoituksena voi olla varojen kerääminen yhdistyksen toimintaan tai yhdistyksen toiminnan pyörittäminen vapaaehtoisvoimin.

1

Kaikki työstä rahana tai rahanarvoisena etuutena saadut tulot ovat yleensä veronalaista tuloa. Tulon veronalaisuuteen ei yleensä vaikuta se, että saatu korvaus on vähäinen tehdyn työn määrään nähden. Myös silloin, kun on sovittu, että työstä annetaan vastikkeena tavara tai muu etu, esimerkiksi alennusta maksuista, kyse on veronalaisesta ansiotulosta. Yleishyödyllinen yhdistys voi kuitenkin tietyin edellytyksin palkita vapaaehtoistyöntekijöitään verovapaasti työstä, jota he ovat vastikkeetta tehneet yhdistyksen hyväksi.

### **Talkootyö**

Yleishyödyllisten yhteisöjen toiminta pohjautuu suurelta osin vapaaehtoistoimintaan ja talkootyön käyttöön. Talkootyöllä tarkoitetaan toisen lukuun korvauksetta tehtävää työtä. [Yhdistyksen jäsenet voivat tehdä talkootyötä yhdistykselle tai kolmannelle osapuolelle:](#)

- yhdistykselle tehtävä vastikkeeton työ
- yhdistyksen nimissä kolmannen osapuolen lukuun tehtävä vastikkeellinen työ (yhdistyksen tuloa)
- kolmannen osapuolen lukuun tehty työ, josta työntekijä lahjoittaa palkkion edelleen yhdistykselle (työn tehneen tuloa)

Yhdistykselle korvauksetta tehty työ ei aiheuta veroseuraamuksia. Yhdistykselle ei esimerkiksi synny verotettavaa tuloa siitä, että yhdistys käyttää toimitalonsa korjaamisessa talkootyövoimaa, vaikka hankerahoitushakemuksissa tällaiselle työlle lasketaan rahallinen arvo.

Yhdistyksen [jäsenten kolmannelle osapuolelle](#) tehtävän talkootyön osalta on ensimmäiseksi arvioitava, onko työstä saatu tulo yhdistyksen tuloa vai työtä tehneiden tuloa. Yhdistyksen tuloksi katsottavan talkootyön on oltava niin sanottua [jokamiehen työtä](#). Tällainen työ on helppoa, eikä sen tekeminen vaadi erityistä ammattitaitoa. Yhdistys hankkii työn tai osallistuu sen tekemiseen muutoin. [Talkootyötä ei tehdä työntäjän johdon ja valvonnan alaisena. Toimeksiantaja ei esimerkiksi saa nimetä tai hyväksyä talkooväkeä.](#) Talkootyö on [tilapäistä](#). Saatu korvaus on käytettävä [yleishyödylliseen toimintaan](#), eikä korvaus voi tulla vain niiden hyväksi, jotka työtä ovat tehneet.

Jos talkootyöstä saatu tulo on yhdistyksen saamaa tuloa, tulojen veronalaisuus arvioidaan kokonaisarviointina kunkin toimintamuodon osalta erikseen elinkeinotoiminnan tunnusmerkkien perusteella. [Palkattoman työvoiman käyttö ei siten itsessään tarkoita, että sen avulla harjoitetusta toiminnasta saatu tulo olisi verovapaata tuloa yleishyödylliselle yhteisölle.](#) Talkootyövoiman avulla harjoitettu toiminta voi muodostua yleishyödyllisen yhteisön veronlaiseksi elinkeinotoiminnaksi



## **VEROVAPAAT KORVAUKSET**

### **1. Kiitoslahjat**

- ✚ jos lahjaa ei ole sovittu vastikkeeksi vapaaehtoistyön tekemisestä,
- ✚ lahjansaaja ei ole saanut valita lahjaa vapaasti ja
- ✚ lahjan arvo on enintään 100 euroa / vuosi / vapaaehtoistyöntekijä

### **2. Merkkipäivälahjat**

- ✚ Pitkään vapaaehtoistyötä tehneelle voi kuitenkin ohjeen mukaan antaa lisäksi merkkipäivälahjan verovapaasti.
- ✚ Merkkipäivällä tarkoitetaan ohjeen mukaan tavanomaisia merkkipäiviä, kuten 50- tai 60-vuotispäivää.
- ✚ Verovapaana merkkipäivälahjana voidaan ohjeen mukaan pitää enintään 100 euron arvoista tavaralahjaa, jota saaja ei ole saanut itse valita.

**Huom!** Jos lahjan saa valita vapaasti, lahja on Verohallinnon ohjeen mukaan sen arvosta riippumatta veronalaista tuloa. Ohjeen mukaan lahjan valitseminen yhteisön päättämästä valikoimasta on sen sijaan sallittua.

**Huom!** Rahana, vapaavalintaisena lahjakorttina tai muuna rahaan verrattavana suorituksena annetut muistamiset ovat aina veronalaista tuloa.

### **3. Yhdistyksen järjestämät tilaisuudet vapaaehtoistyöntekijöilleen**

Yhdistys voi järjestää vapaaehtoistyöntekijöilleen kiitokseksi tehdystä työstä myös esimerkiksi saunaillan tai joululounaan. Verohallinnon ohjeen mukaan yleishyödyllisen yhteisön järjestämästä virkistystilaisuudesta ei muodostu vapaaehtoistyöntekijöille veronalaista etua **edellyttäen, että tilaisuudet ovat satunnaisia ja kustannuksiltaan vähäisiä eikä tilaisuus ole ennalta sovittu korvaus työn tekemisestä.**

### **4. Pääsymaksuttomuus tilaisuuksiin**

Siitä, että vapaaehtoistyöntekijä pääsee ilmaiseksi yleishyödyllisen yhteisön järjestämään tilaisuuteen, jossa hän tekee vapaaehtoistyötä, on esimerkiksi järjestyksenvalvojana, ei muodostu veronalaista etua.

## 5. Talkootarjoilu

Talkootarjoilu on yleensä verovapaata. Talkoopaikalle järjestetään usein syötävää ja juotavaa talkooväelle. Verohallinnon ohjeen mukaan tavanomaisesta ja kohtuullisesta ruoka- ja juomatarjoilusta ei synny talkoolaisille veronalaista etua.

Jos tarjoilu on kuitenkin nimenomaisesti sovittu korvaukseksi talkootyön tekemisestä, osallistujille muodostuu ohjeen mukaan veronalaista etua tarjoilun määrästä ja arvosta riippumatta. Ohjeen mukaan veronalaista etua syntyy aterian hinnan verran esimerkiksi silloin, jos talkooväen kanssa on sovittu, että he saavat talkoopäivän päätteeksi illallisen ravintolassa korvauksena työn tekemisestä.

Sitä, että vapaaehtoistyöntekijä saa vapaaehtoistyönsä aikana osallistua yleishyödyllisen yhteisön järjestämään yhteiseen ruokailuun esimerkiksi yhteisön järjestämällä leirillä, ei Verohallinnon ohjeen mukaan pidetä veronalaisena etuna, jos tarjottava ruoka on arvoltaan tavanomaista.

## 6. Yhdistyksen hankkimat yhdistyksen tilaisuuksiin liittyvät vaatteet

Yhdistys saattaa hankkia järjestämäänsä tapahtumaa varten kaikille tapahtumassa työskenteleville yhtenäiset asut. Jos vapaaehtoistyöntekijät saavat pitää asun tapahtuman jälkeen, mm. asun arvo vaikuttaa siihen, verotetaanko asu vapaaehtoistyöntekijän tulona.

Verohallinnon ohjeen mukaan tapahtumaan välittömästi liittyvistä ja arvoltaan vähäisistä vaatteista tai muista tarvikkeista ei muodostu yleishyödyllisen yhteisön vapaaehtoistyöntekijälle veronalaista etua, jos niitä ei ole sovittu korvaukseksi vapaaehtoistyöstä.

Ohjeen mukaan arvoltaan vähäisenä pidetään enintään 100 euron arvoisia vaatteita tai tarvikkeita. Arvokkaammista vaatteista ja tarvikkeista muodostuu veronalaista etua. Veronlaisen edun arvona pidetään Verohallinnon ohjeen mukaan tuotteen hankintahintaa. Jos vapaaehtoistyöntekijä maksaa osan tuotteen hankintahinnasta, edun arvosta vähennetään vapaaehtoistyöntekijän yleishyödylliselle yhteisölle maksama määrä.

## 7. Verovapaat henkilökuntaedut vapaaehtoistyöntekijöille

Työnantaja voi järjestää **työntekijöilleen** verovapaita henkilökuntaetuja. Edut voivat olla verovapaita, jos ne ovat tavanomaisia ja kohtuullisia eikä niitä ole annettu korvauksena työstä.

Vapaaehtoistyöntekijälle verovapaita henkilökuntaetuja ei voi kuitenkaan yleensä antaa.

Vapaaehtoistyöntekijälle ei voi esimerkiksi antaa verovapaasti liikunta-, kulttuuri- tai virikeseteleitä, vaikka palkansaajalle etu voikin olla verovapaa 400 euroon asti vuodessa.

- a. Poikkeuksena on nettiyhteys. Nettiyhteyden voi järjestää verovapaasti myös vapaaehtoistyöntekijän kotiin. Nettiyhteyden yksityiskäytöstä ei synny veronalaista etua sillä edellytyksellä, että yhteydellä tehdään työtä yhdistyksen hyväksi ja että nettiedun antamisella ei korvata palkanmaksua.
- b. Matkat voi korvata verovapaasti  
Yleishyödyllinen yhteisö voi tietyin edellytyksin maksaa verovapaita matkakustannusten korvauksia

# YHTEISTYÖSTÄ VOIMAA!- HANKE

## 28.2.2018 Juuka/Elinkulma

### Kärki Konsultit Ky

myös vapaaehtoistyöntekijöilleen. Yleensä verovapaita matkakustannusten korvauksia voi maksaa vain palkansaajille.

Yleishyödyllinen yhteisö voi korvata [verovapaasti matkat, jotka on tehty yhteisön hyväksi sen toimeksiannosta](#). Vapaaehtoistyöntekijälle voi korvata verovapaasti esimerkiksi matkan yleishyödyllisen yhteisön järjestämään tilaisuuteen, jossa vapaaehtoistyötä tehdään.

Verovapaiden matkakustannusten määrää on kuitenkin rajoitettu vapaaehtoistyöntekijöiden osalta niin, että

- kalenterivuodessa voi saada verovapaasti [päivärahoja enintään 20 päivältä](#) ja
- [kilometrikorvauksia enintään 2 000 euroa](#).
- verovapaat ylärajat ovat saajakohtaisia eli eri yleishyödyllisiltä yhteisöiltä saadut päivärahat ja kilometrikorvaukset lasketaan yhteen verotusta toimitettaessa (pidettävä itse kirjanpitoa)
- jos vapaaehtoistyöntekijä on saanut yleishyödyllisiltä yhteisöiltä päivärahoja useammalta kuin 20 päivältä tai kilometrikorvauksia enemmän kuin 2 000 euroa kalenterivuodessa, ylittävät määrät ovat veronalaista ansiotuloa.

**Huom!** Jos kilometrikorvauksista syntyy veronalaista ansiotuloa, vapaaehtoistyöntekijä voi vaatia esitäytetyllä veroilmoituksella ansiotuloista vähennettäviksi kustannukset, jotka ovat syntyneet niistä matkoista, joista hän on saanut veronalaista tuloa.

Oman auton kustannuksia voi olla vaikea selvittää. Verotuksessa voi tällöin vaatia vähennyksenä Verohallinnon vuosittain matkakuluvähennyksen määrästä antaman päätöksen mukaisen määrän. Tämä määrä oli 24 senttiä kilometriltä vuonna 2018.

- [Ateriakorvausta](#) vapaaehtoistyöntekijälle ei voi maksaa verovapaasti.
- [Julkisilla kulkuneuvoilla tehdyt matkat sekä majoittumiskustannukset](#) voi korvata verovapaasti tositteita vastaan.

Verohallinto vahvistaa vuosittain verovapaiden matkakustannusten korvausten enimmäismäärät päätöksessään verovapaista matkakustannusten korvauksista. Vuonna 2018 km- korvaus on 0,42 e / km ja kokopäiväraha 42 e ja osapäiväraha 19 e.

### Maksajan ilmoitus päivärahoista ja km-korvauksista

Maksajan eli yhdistyksen on ilmoitettava maksamansa päivärahat ja kilometrikorvaukset Verohallinnolle vuosi-ilmoituksella. [Vuosi-ilmoitus on annettava myös vapaaehtoistyöntekijöille maksetuista päivärahoista ja kilometrikorvauksista, vaikka niiden määrä ei ylittäisi verovapaita määriä eikä muuta korvausta olisi suoritettu.](#)

Vuosi-ilmoitus on annettava viimeistään kalenterivuotta [seuraavan vuoden tammikuun lopussa](#). Sähköisessä ilmoittamisessa ilmoitus aika on muutamaa päivää pidempi.

# YHTEISTYÖSTÄ VOIMAA!- HANKE

28.2.2018 Juuka/Ellinkulma

Kärki Konsultit Ky

## e. Muut kustannusten korvaukset

Vapaaehtoistyöntekijälle voi korvata verovapaasti [tositteita vastaan menot, jotka vapaaehtoistyöntekijä on maksanut yhdistyksen puolesta](#). Jos vapaaehtoistyöntekijä esimerkiksi ostaa omilla rahoillaan tarvikkeita yhdistyksen toimistolle, hänelle voidaan kuittaa vastaan korvata tarvikkeiden hinta ilman ennakonpidätystä. Tällaisia kustannusten korvauksia ei tarvitse ilmoittaa myöskään vuosi-ilmoituksella.

6

Vapaaehtoistyöntekijälle yhdistyksen asioiden hoitamisesta aiheutuneita muita omia kustannuksia kuin matkakustannuksia ei voi yleensä korvata ilman ennakonpidätystä. Esimerkiksi korvaukset vapaaehtoistyöntekijän oman puhelimen tai nettiyhteyden käytöstä ovat Verohallinnon ohjeen mukaan veronalaista ansiotuloa, josta on toimitettava ennakonpidätys. Yksittäisestä, satunnaisesti maksettavasta enintään 20 euron suorituksesta kalenterikuukaudessa ei kuitenkaan tarvitse toimittaa ennakonpidätystä.

Veronalaiset kustannusten korvaukset on ilmoitettava Verohallinnolle vuosi-ilmoituksella.

Kun esimerkiksi korvaus puhelinkuluista on veronalaista ansiotuloa, vapaaehtoistyöntekijä saa vähentää yhdistyksen asioiden hoitamisesta aiheutuneet puhelinkulut omassa verotuksessaan ansiotuloista tehtävänä vähennyksenä siltä osin kuin ne eivät ylitä yhdistyksen maksamaa korvausta. Jos yhdistyksen puhelinkuluista maksama korvaus vastaa syntyneitä kuluja, korvauksesta ei jää vapaaehtoistyöntekijälle verotettavaa tuloa.

## f. Yhdistyksen puhelimen käyttö myös yksityisiin puheluihin

[Yhdistyksen puhelimen käyttö yksityispuheluihin on veronalaista ansiotuloa](#)

Jos yleishyödyllinen yhdistys hankkii vapaaehtoistyöntekijälle puhelimen, jota voi käyttää yhdistyksen asioiden hoitamisen lisäksi myös yksityispuheluihin, yksityispuhelujen osuus puhelinlaskusta on Verohallinnon ohjeen mukaan veronalaista ansiotuloa.

**Esimerkki 1:** Osa joukkueen pelaajista ja heidän vanhemmistaan osallistuu seuran tilojen kunnostustalkoisiin. Talkootyöhön osallistuneet tai heidän perheenjäsenensä eivät saa alennusta seuran kausimaksusta eivätkä mitään muutakaan hyvitystä tehdystä talkootyöstä, joten heille ei muodostu veronalaista etua talkoisiin osallistumisesta.

**Esimerkki 2:** Junioripelaajien vanhemmat tekevät kahtena lauantaina urheiluseuran hyväksi talkootyötä. Talkootyöhön osallistuneiden vanhempien lapset saavat alennusta seuran kausimaksusta. Kyse ei ole vastikkeettomasta talkootyöstä, kun tehty työ oikeuttaa kausimaksun alennukseen. Talkootyön perusteella saatu alennus katsotaan talkoisiin osallistuneiden vanhempien veronalaiseksi ansiotuloksi.

**Yleishyödyllisten yhteisöjen ja julkisyhteisöjen vapaaehtoistoiminnan ennakoperintäkysymykset**

Antopäivä 17.3.2017

Diaarinumero A119/200/2016

Voimassaolo Toistaiseksi

Korvaa ohjeen Talkootyön verotus, dnro 508/32/2005